



OBČINA CERKLJE na Gorenjskem
Trga Davorina Jenka 13
4207 CERKLJE NA GORENJSKEM
e-mail:obcinacerklje@siol.net

Številka: 032-04/2022-113

Številka: 410-18/2023-32

Datum: 15.11.2023

OBČINSKI SVET OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM

**ZADEVA: OSNUTEK PRORAČUNA OBČINE CERKLJE NA GORENJSKEM ZA
LETO 2024**

PREDLGATELJ:	Franc Čebulj, župan Občine Cerklje na Gorenjskem
PRIPRAVILA:	Jana Grošelj, višja svetovalka za proračun in javne finance
POROČEVALCI:	Franc Čebulj, župan Občine Cerklje na Gorenjskem mag. Majda Ravnikar, direktorica občinske uprave Jana Grošelj, višja svetovalka za proračun in javne finance
PRAVNA PODLAGA:	16. člen Statuta Občine Cerklje na Gorenjskem (Uradni vestnik, št. 7/16 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/21)
PREDLOG SKLEPA:	Občinski svet Občine Cerklje na Gorenjskem sprejme osnutek Odloka o proračunu občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2024

UVOD

Občine so pri oblikovanju proračuna z vidika njegove oblike povsem avtonomne, pri čemer pa so obvezne, da upoštevajo veljavne predpise s področja javnih financ. Navodila za poenoten pristop k pripravi proračunov občin je pripravilo Ministrstvo za finance v skladu z veljavno sistemsko zakonodajo na področju javnih financ.

Odlok o proračunu občine Cerklje na Gorenjskem je pripravljen v skladu s Statutom občine Cerklje na Gorenjskem ter določili Zakona o javnih financah. Pri pripravi smo upoštevali Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2024 in 2025, globalni makroekonomski okvir razvoja Slovenije ter izračun povprečnine, primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za leti 2024 in 2025 objavljeno na spletnem naslovu <https://www.gov.si teme/financiranje-obcin/> (Ministrstvo za finance, oktober 2022).

PRAVNE PODLAGE

Pri pripravi občinskega proračuna in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov občine smo poleg proračunskega priročnika upoštevali tudi naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23; v nadaljevanju: ZJF),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15, 177/20 – popr. in 129/22); v nadaljevanju: ZFisP),
- Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07), ki se na podlagi 45. člena Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti,
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

Pri pripravi občinskega proračuna je treba upoštevati tudi podzakonski predpis Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR), in sicer:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 75/17, 82/18, 79/19,10/2, 203/21 in 158/22).

V delu proračuna, ki se nanaša na pripravo načrta razvojnih programov, morajo občine upoštevati:

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16; v nadaljevanju: UEM),
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju: ZSDrP).

Pri pripravi dokumentov proračuna, ki se nanašajo na pripravo kadrovskega načrta, občine upoštevajo:

- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C in 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 odl.US in 3/22 - ZDeb); v nadaljevanju: ZJU).

Pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem, občine upoštevajo:

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18; v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

Pri načrtovanju in izvrševanju zadolževanja, občine upoštevajo:

- Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 108/21),
- Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/13).

Poleg navedenih pravnih podlag morajo občine pri samem izvrševanju proračunov upoštevati tudi:

- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2; v nadaljevanju ZFO-1),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22 in 105/22 – ZZNŠPP),
- Zakon o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20),
- Zakon o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023 (Uradni list RS, št. 95/23),
- vsakokratno veljavni Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije.

DOKUMENTI OBČINSKEGA PRORAČUNA

Proračun občine je akt, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto.

Proračun občine se med letom lahko spremeni z novim aktom, ki se imenuje rebalans proračuna. Rebalans proračuna je akt občine o spremembi proračuna med letom.

Proračun se sprejema v roku, ki omogoča uveljavitev s 1. januarjem leta, za katero se sprejema. Če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katero se nanaša, se financiranje funkcij in nalog občine začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto za iste programe kot v preteklem letu. Župan sprejme sklep o začasnem financiranju, ki lahko traja največ tri mesece.

Proračun občine je sestavljen iz :

- splošnega dela proračuna,
- posebnega dela in
- načrta razvojnih programov
- ter obrazložitev.

Splošni del proračuna

Splošni del proračun je sestavljen iz treh delov:

- A Bilance prihodkov in odhodkov – na strani prihodkov se izkazujejo davčni, nedavčni, kapitalski in transferni prihodki. Na strani odhodkov pa tekoči odhodki, tekoči transferi, investicijski odhodki in investicijski transferi.
- B Račun finančnih terjatev in naložb - izkazuje vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih naložb.
- C Račun financiranja – izkazuje zadolževanje občine, odplačilo dolgov in sprememba stanja sredstev na računu

Posebni del proračuna

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih.

Načrt razvojnih programov

NRP izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvoje projekte in programe v prihodnjih štirih letih, oziroma do zaključka financiranja posameznega projekta, ki so razdelani po:

- Posameznih projektih in programih neposrednih uporabnikov,
- letih v katerih bodo izdatki za projekte ali programe bremenili proračune prihodnjih let in
- virih financiranja

Glede na ekonomsko klasifikacijo se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v naslednje skupine oziroma podskupine kontov:

- 42 – Investicijski odhodki (vključno s finančnim najemom),
- 43 – Investicijski transferi,
- 410 - Subvencije

KLASIFIKACIJE JAVNO FINANČNIH PREJEMKOV IN IZDATKOV

Pri sestavi proračuna smo upoštevali naslednje klasifikacije javno finančnih prejemkov in izdatkov:

- **Institucionalna klasifikacija**, daje odgovor na vprašanje, **kdo** porablja proračunska sredstva. Nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna so neposredni uporabniki občinskih proračunov (občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava).
- **Ekonomska klasifikacija**, Ekonomska klasifikacija daje odgovor na vprašanje, **kaj se plačuje iz javnih sredstev**. Je temelj strukture proračuna. Določena je s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- **Programska klasifikacija**, daje odgovor na vprašanje, **za kaj se porabljajo javna sredstva**. Določena je s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov. V njej so določena področja proračunske porabe in glavni programi, za občine pa še podprogrami
- **Funkcionalna klasifikacija** je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah države oziroma občine.

GLOBALNA KVANTITATIVNA IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PREDLOGA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2024 TER FINANČNIH NAČRTOV PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

- Osnova za pripravo predlogov državnih proračunov za leti 2024 in 2025 in s tem tudi proračunov občine za leti 2024 in 2025 je:
- Jesenska napoved gospodarskih gibanj Urada Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj, ki napoveduje večje obveznosti iz naslova stroškov dela v letu 2024. V povprečju bodo za 4,4 % višja kot v preteklem letu.
- Podatki o primerni porabi, dohodnini, finančni izravnavi in sredstva za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2024 in 2025 (dopis Ministrstva za finance št.4101-15/2023/2)
- Finančni načrti neposrednih uporabnikov proračunskega uporabnika (občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava so v roku dostavili finančne načrte za leto 2024)
- Finančni načrti posrednih uporabnikov proračuna (javni zavodi katerih ustanovitelj je občina: šole, knjižnice in drugi zavodi so v roku dostavili finančne načrte za leto 2024)

- Planiranje odhodkov občine – pri planiranju odhodkov smo upoštevali prejete finančne načrte posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna. Odhodki za kritje tekočih stroškov, transferov in investicij so planirani v višini, ki omogoča poslovanje in na podlagi pretekle realizacije. Investicijski odhodki so planirani v skladu z skrbniki projektov in načrtom razvojnih programov. Pri planiranju mase plač smo upoštevali makroekonomske napovedi o rasti plač v javnem sektorju in kadrovski načrt, ki določa število in strukturo zaposlenih. Kadrovski načrt za leto 2024 je tudi priloga proračuna
- Planiranje prihodkov občine - pri planiranju davčnih in nedavčnih prihodkov za leto 2024 smo kot osnovo upoštevali preteklo realizacijo in nato ocenili priliv v leto 2024, razen pri dohodnini, ki jo izračuna Ministrstvo za finance, njen izračun je podrobneje opisan v naslednjem poglavju. Kapitalski prihodki so planirani na podlagi Načrta ravnanja z premičnim in nepremičnim premoženjem, ki bo obravnavan skupaj z občinskim proračunom. Transferni prihodki pa so planirani na podlagi že znanih odločitev financiranja iz državnega proračuna in sredstev EU.

Povprečnina

Povprečnina predstavlja na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog in znaša 725€ na prebivalca za leto 2024. Povprečnina pripada občini za prebivalce, ki imajo po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije stalno bivališče v Republiki Sloveniji in za tujce, ki imajo izdano dovoljenje za stalno prebivanje v Republiki Sloveniji in imajo hkrati prijavljeno stalno prebivališče v Republiki Sloveniji.

Primerna poraba - dohodnina

Primerna poraba občine je za vsako proračunsko leto posebej ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Izračuna jo Ministrstvo za finance po enačbi iz 13. člena Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju ZFO-1). Elementi ki vplivajo na njeno višino so: povprečnina, število prebivalcev občine in korekcijski faktorji (površina občine, dolžina lokalnih cest in javnih poti, prebivalci, mlajši od 15 let in prebivalci, starejši od 65 let).

Primerna poraba (dohodnina) za leto 2024 za Občino Cerklje na Gorenjskem po izračunih Ministrstva za finance znaša 5.816.676 €. Izračunana dohodnina, ki pripada občini na podlagi 6.člena ZFO-1, za leto 2024 zadostuje za pokritje vseh pripadajočih sredstev, zato v letu 2024 občine ne bodo upravičene do izplačila finančne izravnave.

Sredstva za uravnoteženje razvitosti občin

Na podlagi 59. člena ZIPRS2425 občini v posameznem letu pripadajo tudi sredstva za uravnoteženje razvitosti občine v višini 6% od skupne primerne porabe občine v posameznem letu. V letu 2024 Občini Cerklje na Gorenjskem pripada 264.837 € sredstev za uravnoteženje razvitosti.

Sredstva za stroške plač javnih zavodov

Na podlagi sklenjenega dogovora med vlado RS in reprezentativnimi združenji občin je bil sklenjen dogovor tudi o zagotovitvi sredstev za stroške plač v javnih zavodih katerih ustanoviteljica je občina. Za leto 2024 občini za stroške plač v javnih zavodih pripada 86.483 €.

Za financiranje nalog občine ima občina poleg primerne porabe tudi druge lastne vire kot so davčni in nedavčni prihodki, kapitalski in transferni prihodki. Določeni so v aktih o njihovi uvedbi, kot so: občinski odloki, zakoni in pogodbe. Vir financiranja so lahko tudi najeti krediti, če jih občina potrebuje za izpeljavo določenih projektov.

PRIHODKI IN ODHODKI OSNUTKA PRORAČUNA 2024

Prihodki proračuna za leto 2024 so planirani v višini 12.366.329 €, od tega:

Konto	Vrsta prihodka	Osnutek PRO 2024	Odstotek
70	Davčni prihodki	8.934.758 €	72,25
71	Nedavčni prihodki	2.489.050 €	20,13
72	Kapitalski prihodki	115.200 €	0,93
73	Prejete donacije	15.000 €	0,12
74	Transforni prihodki	812.321 €	6,57
	skupaj	12.366.329 €	100,00

- Davčni prihodki predstavljajo največji delež med prihodki. Določeni so z zakonom ali odlokom. Ti prihodki vključujejo prihodke iz naslova dohodnine za financiranje primerne porabe, davke na premoženje, davke na posebne storitve in druge davke na blago in storitve.
- Nedavčni prihodki so prihodki, ki se nanašajo na opravljanje lastne dejavnosti neposrednega uporabnika občinskega proračuna in pomenijo prihodek proračuna. Ti prihodki vključujejo takse, globe, prihodke od prodaje blaga in storitev ter druge nedavčne prihodke.
- Kapitalski prihodki predstavljajo prihodke od prodaje osnovnih sredstev, zemljišč in neopredmetenih sredstev.
- Transforni prihodki predstavljajo prihodke od države, evropske unije in sredstva drugih občin in partnerjev za sofinanciranje investicij in tekoče porabe.

Odhodki proračuna za leto 2024 so planirani v višini 24.959.174 €, od tega:

Konto	Vrsta odhodka	Osnutek PRO 2024	Odstotek
40	Tekoči odhodki	6.720.880 €	26,93
41	Tekoči transferi	3.119.841 €	12,50
42	Investicijski odhodki	14.533.267 €	58,23
43	Investicijski transferi	585.186 €	2,34
	skupaj	24.959.174 €	100,00

- Tekoči odhodki predstavljajo odhodke za plače in prispevke zaposlenih, izdatki za blago in storitve na ravni celotne občine ter za operativne odhodke namenjene delovanju občinskega sveta, nadzornega odbora, župana, podžupana in občinske uprave. Pod tekoče odhodke spadajo tudi odhodki za rezervni sklad ter odhodki splošne proračunske rezervacije, ki trenutno še niso prerezporejeni in so namenjeni uravnoteženju proračuna.
- Tekoči transferi predstavljajo odhodke subvencij, transferi posameznikom in gospodinjstvom kot je subvencioniranje vrtcev, prevoze otrok, oskrba starejših, transferi športnim, kulturnim, veteranskim in drugim nevladnim organizacijam, ki vključujejo občane iz občine Cerklje, ter transferi za nemoteno delovanje zavodov, katerih ustanoviteljica je občina (šole, vrtci, knjižnice, zavod za turizem).
- Investicijski odhodki predstavljajo največji delež med odhodki. Ti vključujejo odhodke za gradnjo, obnovo in investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture po občini. S tem so povezana tudi sredstva za nakup zemljišč, storitve nadzora in projektne dokumentacije ter druge storitve. Poleg stroškov gradnje, so tu še sredstva namenjena za nakup opreme, pohištva, računalnikov in druge licenčne programske opreme. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje premoženja občine. Vsi investicijski odhodki so po virih financiranja razvidni v Načrtu razvojnih programov.
- Investicijski transferi predstavljajo odhodke za investicije v šolske, gasilske in verske objekte, ter drugi transferi privatnim podjetjem za obnovo državnih cest.

PRORAČUNSKI PRESEŽEK ALI PRIMANJKLJAJ

Med prihodki in odhodki osnutka proračuna se ugotavlja proračunski primanjkljaj v višini – 12.592.845 €, ki ga bo občina krila iz sredstev na računih iz preteklih let (12.375.225 €) iz vračila kapitalskih deležev (217.620 €) ter najetim kreditom po potrebi.

Konto		Znesek
7	Prihodki 2024	12.366.329 €
4	Odhodki 2024	24.959.174 €
	Proračunski primanjkljaj	-12.592.845 €
7	Sredstva iz preteklih let	12.375.225 €
7	Vračilo kapitalskih deležev	217.620 €
5	Kredit	0 €
	Skupaj sredstva za pokrivanje primanjkljaja	12.592.845 €

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV

NRP prikazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe v prihodnjih štirih letih, oziroma do zaključka financiranja posameznega projekta, ki so razdelani po virih.

Vrednost projektov v načrtu razvojnih programov za leto 2024 znaša 15.915.422 €, po virih:

Proračunski viri	Vrednost projektov v €
EU sredstva	302.131 €
LS Lastna sredstva	12.518.379 €
TDP Transferi iz državnega proračun	2.288.943 €
DO - Druge občine	730.969 €
DP - Domači partnerji	75.000 €
Skupaj proračunski viri	15.915.422,00 €

Priloge:

- Odlok o proračunu Občine Cerklje na Gorenjskem
- Izkazi za leto 2024
 1. Splošni del
 2. Posebni sel
 3. Načrt razvojnih programov
 4. Obrazložitve
 5. Kadrovski načrt

- Obrazložitve proračuna za leto 2024
 1. Obrazložitve splošnega dela
 2. Obrazložitve posebnega dela
 3. Obrazložitve načrta razvojnih programov

PREDLOG SKLEPA:

Občinskemu svetu Občine Cerklje na Gorenjskem predlagam, da sprejme naslednji sklep:

Občinski svet Občine Cerklje na Gorenjskem sprejme osnutek Odloka o proračunu občine Cerklje na Gorenjskem za leto 2024.

Franc Čebulj
Župan Občine Cerklje na Gorenjskem